INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

E.S.E.B.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA

PERIODO FISCAL 2014

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, Mayo 15 de 2015

AUDITORIA ESPECIAL DE CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL CON EL OBJETIVO DE ANALIZAR, DICTAMINAR, EVALUAR Y CONCLUIR SOBRE EL CONTROL FINANCIERO Y ESTADOS CONTABLES DE LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA, E.S.E.,

Contralor Municipal **JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA**

Director Técnico de Fiscalización **DIEGO ARMANDO ACOSTA OSORIO**

Equipo de Auditores:

Líder Auditoria **ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN.**
Profesional Universitaria - Líder

YURLAY CHINCHILLA LÓPEZ
Profesional Externa

YILSON FALLAD PEREZ
Profesional Externo

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARTA DE CONCLUSIONES

1 RESULTADO DE AUDITORIA

DICTAMEN, CON SU RESPECTIVA OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO FISCAL 2014

1.-1 Revisar la Rendición de Cuenta de los Sujetos de Control en lo que respecta a Estados Contables.

1.-2 Seguimiento al Plan de Mejoramiento, si lo hubiere.

1.-3 Verificar y Analizar si los Sujetos de Control presentaron los Informe Financieros anuales a la Contaduría General de la Nación, a 31 de diciembre de 2014.

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable MCICO2007:1, el cual pretende examinar sus estructuras contables, en el diseño, e implementación de éste, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

1.-5 Evaluar los Indicadores Financieros.

1.-6 Verificar y evaluar las operaciones contables en especial analizar los cambios representativos en el Patrimonio a fin de emitir una opinión sobre la Razonabilidad de la situación financiera presentada en los Estados Contables de la Administración Central y las entidades descentralizadas.

1.-7 Elaborar y enviar informe vía Programa AUDIBAL.

1.-8 Elaborar y entregar el Informe al Concejo Municipal según Acuerdo 101 de 1997 Art.43.

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1 Estados Contables vigencia 2014

Cuadro N° 2 Cambios en el Patrimonio vigencia 2014

Cuadro N° 3 Cuentas del Activo Seleccionados vigencia 2014

Cuadro N° 4 Cuentas del Pasivos Seleccionados vigencia 2014

Cuadro N° 5 Clasificación de Hallazgos.

ÍNDICE DE TABLAS

Tablas N° 1 Control Fiscal Interno Contable

Tablas N° 2 Gestión Financiera

Tablas N° 3 Estados Contables

Tablas N° 4 Control Financiero

ÍNDICE DE GRAFICOS

Grafico N° 1 Cambios en el Patrimonio vigencia 2014.

Barrancabermeja, Mayo 15 de 2015

Doctor
CARLOS ALBERTO SANMIGUEL EVAN
Gerente
Empresa Social del Estado - E.S.E.B.
Barrancabermeja.

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA, E.S.E.,** vigencia 2014, a través de la evaluación del principio de eficiencia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en la actividad del Control Financiero y Contable.

La auditoría incluyó la comprobación de las operaciones administrativas y económicas realizadas conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

La preparación y contenido de los Estados Financieros y de la información suministrada es responsabilidad de la administración de la entidad. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, consiste en expresar una Opinión sobre la Razonabilidad de los Estados Contables y sobre cada una de las líneas del Memorando de Asignación, incluyendo Indicadores Financieros.

Durante el examen realizado a la entidad se encontraron aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficientes, fueron corregidos y otros que serán enunciados en el informe como observaciones a la Administración; lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en la eficiente y efectiva realización de las actividades del área contable en beneficio de la ciudadanía, fin último del Control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoria Generalmente Aceptados y lo prescrito por la Contaduría General de la Nación, la Contraloría General de la República y adoptados por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, desarrollándose en un tiempo limitado, así como restricciones de Recurso Humano, sin embargo dicho examen proporciona una base razonable para fundamentar la Opinión de este Dictamen.

La Auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan las cifras en Miles de pesos (tal y como técnicamente lo requiere la Contaduría General de la Nación) de los Estados Financieros cuyas Cuentas principales fueron seleccionas según criterio Profesional y en cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, conceptúa que el proceso Contable y los Estados Financieros auditados, cumplen con el principio de eficiencia, como resultado de la auditoría adelantada.

Así mismo, se evaluó el Control Fiscal Interno mediante la Matriz de la Guía de Auditoria Territorial de Barrancabermeja, cuyo informe se encuentra dentro las líneas de la Auditoria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento fue auditado en la línea correspondiente de está Auditoria, cuyo informe se encuentra en el cuerpo del mismo.

Dicho Plan de Mejoramiento contenía las acciones y metas que se implementaron por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, así mismo se observó el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA

Firmado digitalmente por JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA
Nombre de reconocimiento (DN): title=CONTRALOR MUNICIPAL, sn=STAPPER ORTEGA, street=CALLE 48 NO. 17 25 BRR COLOMBIA, st=BARRANCABERMEJA, ou=CONTRALORIA AUDITORIA - 425 DIAS, serialNumber=377781, 1.3.6.1.4.1.23267.2.3=8290007456, 1.3.6.1.4.1.23267.2.2=91270114, 1.3.6.1.4.1.23267.2.1=21, o=CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA, l=SANTANDER, givenName=JUAN, email=JUANKSTA1@YAHOO.COM, c=CO, cn=JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA
Fecha: 2015.05.15 16:42:46 -05'00'

JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA
Contralor Municipal de Barrancabermeja

1.- RESULTADOS DE LA AUDITORIA

La **Contraloría Municipal de Barrancabermeja**, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, la ley 42 de 1993 y las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, practicó examen a los Estados Contables al 31 de Diciembre de 2014 a la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA - E.S.E.B.,** a través del cotejo de las principales Cuentas en miles de pesos con los Libros Contables y estos con sus soportes, la revisión de los avances de los Planes de Mejoramiento en lo concerniente al área contable, la verificación del cumplimiento del informe de Control Interno Contable y de la revisión de la información allegada a través de la rendición de cuenta en lo que respecta a lo Contable, rendida por los entes sujetos de control periodo fiscal 2014.

Con base en lo anterior y de acuerdo a las líneas de auditoría se concluye lo siguiente:

DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.-1 Revisar la Rendición de Cuenta de los Sujetos de Control en lo que respecta a Estados Contables.

Se recopiló de la plataforma SIA, Sistema Integral de Auditoria, los Estados Financieros presentados a 31 de Diciembre de 2014, los cuales se revisaron en su forma y contenido, encontrándose ajustados a la normatividad vigente de dicho periodo auditado y a los requerimientos de la Contaduría General de la Nación. De igual forma cumplieron con los formatos y registros solicitados por el SIA en lo que respecta a lo contable periodo fiscal 2014.

Sin embargo el sistema del SIA, arrojó la siguiente inconsistencia de las cuales se constatan las relacionadas con la Auditoria presente Contable:

a. Formato F04_agr: Pólizas de aseguramiento

El seguro de automóviles del vehículo identificado con placas OSA906 registrado en el formato, estuvo vigente hasta el 28 de septiembre de 2014. Recomiendo corroborar el seguro que cubrió del 29 de septiembre al 31 de diciembre de 2014.

Respuesta a la observación: Verificado este punto del SIA, se pudo constatar que las vigencias de las pólizas del seguro contra todo riesgo como la del SOAT son coherentes con las fechas de vencimientos y renovación; por lo tanto se concluye que el Formato F04_agr: Pólizas de aseguramiento esta acorde en cuanto a los requisitos de registro.

b. Formato F05a: Propiedad, planta y equipo – Adquisiciones y bajas

En la columna b "Concepto" de este formato, relacionan 4 bajas de elementos por valor de $228'371.910, valor que nos es coherente con el referenciado en el parágrafo único del artículo cuarto de la Resolución No. 377 del 29 de septiembre de 2014 emitida por la ESE Barrancabermeja, mediante la cual autoriza y ordena la baja de bienes obsoletos y/o inservibles por valor de $234'403.744.

Por otra parte, el artículo sexto de la Resolución en mención resuelve que los recursos provenientes por concepto de la venta de los bienes subastados deben ingresar a la Tesorería de la ESE Barrancabermeja. Sugiero revisar el ingreso del valor percibido por concepto de esta venta, en las cuentas bancarias de la entidad.

Respuesta a la observación: Cruzada y corroborada la información se pudo constatar que este valor corresponde a bienes obsoletos y chatarra por valor de $228'371.910 y bienes de control (Elementos de consumo) por valor de $6.031.834; también se constato el ingreso en la cuenta corriente No. 215001 del Banco Caja Social; por lo tanto se concluye que el Formato F05a: Propiedad, planta y equipo – Adquisiciones y bajas esta acorde en cuanto a los requisitos de registro.

c. Formato F06a cdn: Relación de Ingresos

Tal como sucedió en la rendición de cuentas de la vigencia anterior, para ésta rendición correspondiente a la vigencia 2014-01 vuelven a presentar en la columna E "Concepto de recaudo" 31 registros de recaudo como "consignación sin identificar", circunstancia de la cual notamos que la ESE Barrancabermeja aún no ha diseñado el mecanismo que los lleve a determinar plenamente en todos y cada uno de sus recaudos, el concepto por el cual recauda.

De igual manera, en este formato se halló que para 208 registros de recaudo, en su columna G "cuenta bancaria" se colocó la anotación "Falta identificarla", es decir, a la fecha de presentación de la cuenta anual consolidada, no se tuvo certeza en que cuenta bancaria fue consignado el recaudo, aspecto que dificultó el ejercicio del control fiscal. Igual situación sucedió en la rendición de la cuenta de la vigencia anterior.

Respuesta a la observación: Verificada y cruzada la documentación se puedo establecer que las consignaciones y las cuentas bancarias están plenamente identificadas a 31 de diciembre de 2014, evidenciándose un error de digitación al momento de registrar la información en este formato. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo (1).**

d. Formatos F07b: Relación de pagos y f7b1: Relación de pagos sin afectación presupuestal

Cotejados los cheques utilizados durante la vigencia 2014, se halló el faltante de los siguientes, no registrados en éstos formatos:

021771	021775	021785	148406	148410
148428	148460	148490	269128	269149
269158	269187	436805	436813	436814
436832	436851	436863	436867	436871

Respuesta a la observación: Cruzada la información y documentación se pudo establecer que los cheques se encontraban razonables a la realidad financiera, denotándose que los cheques relacionados en la observación se encontraban anulados, otros estaban discriminados en Notas Débitos y en lo referente a los

consecutivos, estos son de control para la entidad financiera por esta razón aparece en el SIA la diferencia de consecutivo, igualmente se pudo constatar en algunos errores de digitación. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo (2).**

e. Formato F18_cmb: Informe de Control Interno

Informe de Auditoría a Almacén: Analizadas las observaciones realizadas al área de Almacén, son de resaltar las que se enuncian a continuación:

No se realiza evaluación a proveedores, aspecto que de realizarse direccionaría a la Empresa a diseñar acciones de mejora o correctivas.

El inventario físico que existe es con corte a 31 de diciembre de 2013, el inventario en los centros de salud aún no se ha actualizado.

Físicamente el área de almacén debe mejorar en cuanto a su organización, debido a que se encuentran elementos mal distribuidos en el espacio designado para ésta área

Respuesta a la observación: Verificada y cruzada la información se pudo observar acta de fecha 06 de marzo de 2015 dando seguimiento a esta observación por parte de Control Interno de la entidad.

Informe de Auditoría Interna al área contable: Es una debilidad para la ESE Barrancabermeja, la situación presentada con la cartera con las EPS- S en liquidación, la cual asciende según éste informe, a $2.013’953.179,01 la cual podría constituirse como cartera de difícil cobro y podría dificultar la operacionalidad, mantenimiento y desarrollo de las finanzas de la Empresa.

Es de mencionar que la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, en el informe de auditoría a la vigencia anterior se pronunció sobre este aspecto.

De igual manera en la auditoria de control interno, también se menciona que a pesar que el área de costos posee un software, éste se encuentra desactualizado, se lleva en hoja de Excel, generando mayor riesgo de errores

en los resultados arrojados, circunstancia que difícilmente permite conocer el costo de los procedimientos en el servicio de salud

Recomienda también el control interno de la ESE Barrancabermeja realizar periódicamente tomas físicas de los bienes y confrontarlos con los registros contables, con el fin de realizar los ajustes pertinentes, para así reflejar en los estados financieros cifras más reales de la Propiedad, planta y equipo de la Empresa.

Respuesta a la observación: Verificada y cruzada la información se pudo observar acta de fecha 07 de marzo de 2015 dando seguimiento a esta observación por parte de Control Interno de la entidad.

f. Formato F34: Operaciones efectivas de Tesorería

Las columnas D “Valor año anterior” y F “Valor acumulado anterior”, no fueron diligenciadas, aparecen en cero (0), circunstancia que dificultó la revisión efectuada a la información presentada a través de la Plataforma SIA.

Respuesta a la observación: No se diligenciaron estas columnas por que los presupuestos de años anteriores no son homogéneos e iguales, además los funcionarios encargados de registrar esta información aluden que hace falta más conocimiento para el correcto diligenciamiento de este formato. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo (3)**.

g. Formato F42: Informe de Cartera de los últimos 5 años

Del total registrado en la columna I de este formato “valor facturado”, el cual se asciende a $10.596’739.943, le fue cancelado a la ESE Barrancabermeja un 64,73% ($6.859’292.169), es decir, a 31 de diciembre de 2014, un 35,27%, correspondiente a $3.737’447.774, aún se encuentra sin cancelar. Tal como se ha dado a conocer a la empresa como resultado de revisiones de cuentas presentadas anteriormente, es imprescindible diseñar mecanismos para que el recaudo de sus cuentas por cobrar, sea incrementado.

Además dentro de las facturas registradas se encontraron 198, en estado “sin liquidar”, en su gran mayoría sin cancelar, correspondientes a las vigencias

2009, 2010, 2011, 2012, 2013 e inicios del 2014, las cuales suman $1.221'939.640,69.

Respuesta a la observación: Se encontraron informes de cartera presentados a la dirección y comités de recuperación de cartera donde se evalúan y se toman mediadas al respecto.

Extractándose los siguientes valores los cuales conforman una Ecuación Patrimonial razonable.

CUADRO N° 1

ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2014

DESCRIPCIÓN	CIFRAS EN MILES DE PESOS
TOTAL ACTIVO	**12.364.350**
TOTAL PASIVO	**5.211.166**
TOTAL PATRIMONIO	**7.153.183**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**12.364.350**
INGRESOS OPERACIONALES	**17.032.276**
GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES	**18.015.013**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**-982.736**

Fuente: E.S.E. Barrancabermeja, SIA y Equipo Auditor Contraloría.

1.-2 Seguimiento al Plan de Mejoramiento.

Dentro de la revisión que se efectuó al Plan de Mejoramiento financiero suscrito en el periodo fiscal 2014, se pudo establecer los avances efectuados a las observaciones que a continuación se describen:

1. Dentro de la auditoria se pudo constatar que la entidad presentó dentro de la rendición de Cuentas el Plan de Mejoramiento y sus avances a 31 de diciembre de 2013 con fechas de terminación de las metas erradas.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **100%** del hallazgo.

2. Se encontró que sigue sin alimentarse efectivamente el software de Bienes al cual no se obtuvo acceso por dificultades al ingreso del mismo.
   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** del hallazgo.

3. No se encontraron los manuales de políticas contables y las demás prácticas contables no se encuentran debidamente actualizadas; los criterios no están formalizados mediante actos administrativos, por ende no son uniformes y no se puede ejercer control sobre estas, resultando disparidad en el manejo de la información en cada área, trabajo aislado no concatenado, originando resultandos no efectivos.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** del hallazgo.

4. Se observaron en las cuentas Otros, tanto del Activo como del Pasivo, que estas contienen Subcuentas repetitivas año tras año y además sus valores son representativos por lo cual deberían ser considerados como Cuentas, tales son los ejemplo de Otros Depósitos, Otros Deudores, Otras Maquinas y Equipos, entre otras.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** del hallazgo.

5. La entidad no cuenta con un sistema financiero integral lo cual conduce o aumenta la posibilidad de errores, además que los procedimientos y la operaciones se hacen más extensos y con un mayor esfuerzo.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** del hallazgo.

6. No se cuenta con un archivo técnicamente clasificado y seguro, por lo que se deberá trabajar con lo establecido por la normatividad, Ley General de Archivo y el Régimen de Contabilidad Pública.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** del hallazgo.

7. Se observó en el Activo, el Efectivo dentro de este se constató la apertura de Caja Menor a través de la Resolución No 008 de 2013, que establece el monto de la caja menor por valor de $1.500; igualmente se constato el cierre de la Caja Menor mediante la Resolución No 563 del 27 de diciembre 2013 en la que se observa que en el considerando no se hace referencia a la normatividad a la cual se rige ésta, además no se observa ni se enuncia el monto gastado y liquidado en el cierre, por lo cual se deberá ajustar a la normatividad vigente.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **100%** del hallazgo.

8. También se encontró la cuenta Bancos y Corporaciones con un saldo a 31 de diciembre de 2013 por valor de $282.068, que representa el 4.18% del total de los Activos, desglosada de la siguiente forma: Corriente del Banco colmena No 21500179225 $61.972, saldo según libros; Ahorro del Banco colmena No 24521090931 $458, saldo según libros; Otros Depósitos por valor de $219.638 que representa el 2.19% del total de los Activos, cuenta que no se encuentra identificada, mas aun cuando esta cuenta es la más representativa dentro de este grupo.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** del hallazgo.

9. En la cuenta de Deudores por valor de $3.487.017 que representa el 34.77% del total de los Activos, encontramos Servicios de Salud con un valor de $3.792.645 representando un 50.50% del total de los Activos, valor al cual se le ha aplicado una provisión de $998.204, sin embargo se observa que ésta sigue aumentando y muestra Cuentas por Cobrar mayores a 360 días, Glosas y Consignaciones sin Identificar que representan un 44.8% de la misma, siendo esto un porcentaje elevado de cuentas en morosidad, sin identificar, sin depurar y conciliar, por lo que la Administración deberá adoptar las medidas pertinentes toda vez que ésta observación es recurrente, por esto se deberá tomar medidas efectivas para garantizar el adecuado y real registro de dicho valor a recuperar.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **100%** del hallazgo.

10. Igualmente se observo la cuenta Otros Deudores por valor de $692.446 que representa el 6.90% del total de los Activos, encontramos la cuenta Margen en la Contratación de Servicios de Salud por valor de $690.171 representando el 6.88% del total de los Activos, cuenta creada en la vigencia 2013 a la cual se le deberá crear un control efectivo, para su cobro, recuperación y liquidación.

    Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** del hallazgo.

11. La cuenta de Inventarios por valor de $230.111, que representa el **2.29%** del total del Activo, no está integrada con Contabilidad, lo que dificulta el control, manejo y administración eficiente de los Inventarios, de igual forma se pudo observar que por ejemplo en la Farmacia de Versalles, Odontología, estos (Inventarios) son manejados por la Regente de Farmacia, Prestadora de Servicios, que lógicamente no garantiza la permanencia y supervisión del servicio; se pudo constatar que en visita realizada por este ente de Control dentro del horario laboral, no se encontraba dicha servidora Pública. Así mismo no se allego inventario debidamente firmado y legalizado.

    Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** del hallazgo.

12. Dentro del grupo Propiedad, Planta y Equipo observamos que la cuenta representa el 30.54% del total de los Activos por valor de $4.585.597, el cual no se le encontró Inventario debidamente firmado y legalizado; por otra parte algunos puestos de salud faltan por legalizarse, por lo tanto la cuenta de Propiedad se le debe efectuar las respectivas depuraciones, entre las diferentes aéreas comprometidas en este proceso; no se encontró integralidad entre Contabilidad y Almacén lo que dificulta aún más el control, manejo y administración eficiente de los Inventarios, reflejando Estados financieros discordantes con la realidad.

    Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** del hallazgo.

13. En los Pasivos, se refleja a Diciembre 31 de 2013, el valor de 2.583.104, dentro del cual se halla Proveedores de Bienes por valor de $1.180.029 que

representa el 45.7% del total de los Pasivos, valor que viene elevado desde el 2012, el cual se ha sostenido en 2013 con una cifra muy significativa, no encontrándose ningún informe o nota describiendo su manejo y movimiento.

Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** del hallazgo.

1.-3 Verificar y Analizar si los Sujetos de Control presentaron los Informe Financieros anuales a la Contaduría General de la Nación, a 31 de diciembre de 2014.

Se pudo verificar que la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, E.S.E.B. elaboró la información Financiera a 31 de diciembre de 2014, la cual se pudo constatar en el link Consulta Ciudadana de pagina web de la Contaduría General de la Nación y de acuerdo con las especificaciones y formatos expedidos por está.

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable MCICO2007:1, el cual pretende examinar sus estructuras contables, en el diseño, e implementación de éste, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

Dentro del ambiente de Control, en la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA, E.S.E.B.**, se verificó el cumplimiento del Informe de Control Interno Contable, el cual fue elaborado de acuerdo con las especificaciones y normatividad requerida por la Contaduría General de la Nación, no obstante se debe acentuar en la comunicación de los resultados a las áreas interesadas cuando se realizan auditorias que resulten en la corrección y mejoramiento de todos los procesos involucrados.

Se observó que la presentación de los Estados Financieros no es la más adecuada para el entendimiento de los usuarios de la información, teniendo en cuenta que no se clasifica por Grupos y con su respectiva codificación contable. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo (4).**

Se evidencio la falta de integridad del software financiero, del cual depende el área de almacén, contabilidad, cartera, presupuesto, costos, inventario de farmacia, llevándose cada una de estas áreas como islas independientes en archivos de Excel; Debido a esto hay una alta probabilidad de errores, inconsistencias. Generando mayor esfuerzo y tiempo en la ejecución de los procesos y tareas que permitan controlar y conocer de forma fidedigna la información financiera de la entidad. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo (5).**

No se observaron tomas físicas de bienes, ni confrontaciones con los registros contables, con el fin de realizar depuraciones y ajustes pertinentes para reflejar la realidad o el estado de los bienes en alto grado de deterioro, obsoletos e inservibles, que demuestre una realidad más acorde en los Estados Financieros. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo (6).**

La entidad lleva sus costos y gastos en archivos Excel, debido a tener su software desactualizado, lo que no permite observar de manera oportuna los saldos reales, y la situación financiera resultante para la buena toma de decisiones. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo (7).**

No se cuenta con un archivo técnicamente clasificado y seguro, por lo que se deberá trabajar con lo establecido por la normatividad, Ley General de Archivo y el Régimen de Contabilidad Pública. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo (8).**

De acuerdo a la **Matriz de Gestión de Control Fiscal Interno**, aplicada ésta arroja como resultado un concepto **Eficiente**, tal y como se observa en el siguiente cuadro de calificación donde es conceptuada por el subsiguiente cuadro que nos señala los rangos de calificación.

TABLAS No. 1

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

TABLA CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	**Calificación Parcial**	**Ponderación**	**Puntaje Atribuido**
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	76.7	0.30	23.0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	84.0	0.70	58.8
TOTAL		1.00	**81.8**

Calificación	
Eficiente	**2**
Con deficiencias	**1**
Ineficiente	**0**

Eficiente

Fuente: Guía de Auditoria Territorial y Equipo de Auditoria Contraloría

1.-5 Evaluar los Indicadores Financieros.

Indicadores de liquidez	Fórmula	Resultado
Razón corriente	Activo corriente/ Pasivo corriente	**$1.13**
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	**$693.465.255**
Solvencia	Activo total/pasivo total	**$2.37**

Análisis y conclusión:

Razón Corriente: Para el año 2014, la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, E.S.E.B. por cada peso de obligación vigente contaba con $1.13 pesos para respaldarla, es decir que del cien x ciento de sus ingresos, el 88.15% son para pago de sus obligaciones y el 11.85% le quedaban disponibles de su liquidez.

Capital de trabajo: En la vigencia 2014 canceladas las obligaciones corrientes, la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, E.S.E.B. obtuvo un saldo de $693.465.255 para cubrir obligaciones que se presenten en función del desarrollo de su actividad económica.

Solvencia: Indica que por cada peso adeudado cuenta con $2.37 pesos M/legal, respaldados por el Activo de la E.S.E.B. en la vigencia 2014.

Indicadores de endeudamiento	Fórmula	Resultado
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	**42.14%**
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	**72.85%**

Análisis y conclusión:

Endeudamiento: Se puede concluir que la participación de los acreedores para el año 2014 es del 42.14% sobre el total de los activos de la E.S.E.B.; lo cual es un nivel riesgoso.

Apalancamiento: podemos decir que la E.S.E.B. no presenta un nivel de endeudamiento alto con sus acreedores, es decir que para el año 2014 el 72.85% de su Patrimonio, está comprometido con sus acreedores.

De acuerdo a la aplicación de la **Tabla de Gestión Financiera**, ésta concluye que es **Con Deficiencias**.

De acuerdo a la Tabla de Gestión Financiera, aplicada ésta arroja como resultado Con Deficiencias, tal y como se observa en el siguiente cuadro de puntaje donde es conceptuada por el subsiguiente cuadro que nos señala la evaluación de los resultados de los Indicadores Financieros.

TABLAS No. 2

GESTIÓN FINANCIERA

TABLA GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	**Puntaje Atribuido**
Evaluación Indicadores	70.0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	**70.0**

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Guía de Auditoria Territorial y Equipo de Auditoria Contraloría.

1.-6 Verificar y evaluar las operaciones contables en especial analizar los cambios representativos en el Patrimonio a fin de emitir una opinión sobre la Razonabilidad de la situación financiera presentada en los Estados Contables de la Administración Central y las entidades descentralizadas.

CUADRO N° 2

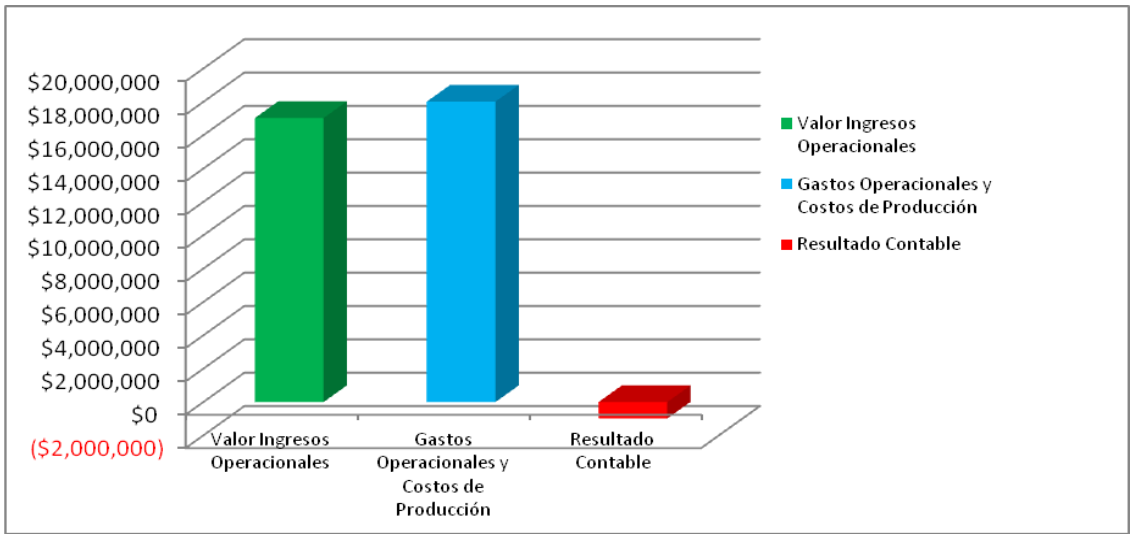
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2014

DESCRIPCION	VALOR DETALLE	VALOR CUENTA
Valor Ingresos Operacionales		$17.032.276
Recaudo Venta de Servicios	$15.608.263	
Otros Ingresos	$1.586.574	
Descuentos por Glosas	($162.560)	
Gastos Operacionales y Costos de Producción		($18.015.013)
Resultado Contable		-$982.736

Fuente: E.S.E.B. y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

GRAFICO N° 1

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2014



Fuente: E.S.E.B. y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

El Grupo de Patrimonio, se encuentra por un valor de $7.153.183 a 31 de diciembre de 2014.

Los ingresos operacionales con un valor de $17.032.266 que se discrimina de la siguiente forma, Venta de Servicios con un valor $15.608.263, Otros Ingresos por valor $1.586.574 menos los descuentos por glosa $162.560 dando como resultado el valor en mención; los Costos y Gastos por valor de $18.015.013 en consecuencia encontramos una perdida en el ejercicio contable por valor de $982.736.

Por lo anterior podemos decir que el Patrimonio tuvo una disminución en el periodo fiscal 2014; de acuerdo a lo constatado en esta auditoría, esto se presenta en consecuencia a la falta de control de sus Costos y Gastos del periodo, los cuales superaron los ingresos de la entidad; afectando negativamente su Patrimonio.

CUADRO N° 3

REGISTROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2014

CUENTAS DE ACTIVOS SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION %
ACTIVO B/CE GENERAL	**12.364.350**	**100%**
1. 11 Efectivo	2.482.963	20%
2. 1409 Servicios de Salud	3.148.163	25%
3. 16 Propiedad Planta y Equipo	5.152.969	42%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		**87%**

Fuente: E.S.E.B. y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

Se observó en el Activo, la cuenta Efectivo dentro de esta se constató la apertura de Caja Menor a través de la Resolución No 008 de 2014, que establece el monto de la caja menor por valor de $1.500, se observo en el considerando de esta resolución la falta de descripción de la norma vigente del manejo de cajas menores; igualmente se verifico el cierre de la Caja Menor mediante la Resolución No 493 del 29 de diciembre 2014 en la que se observa que su cierre se realizo posterior a la fecha indicada por la normatividad vigente. Por lo cual se deberán ajustar a la normatividad vigente. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo (9).**

De igual forma se observo la cuenta Bancos y Corporaciones con un saldo a 31 de diciembre de 2014 por valor de $2.482.963, que representa el 20% del total de los Activos, correspondiente a cuentas Corriente del Banco Caja Social No 21500179225 usada para el funcionamiento por valor de $39.636, saldo según libros; cuenta de Ahorros del Banco Caja Social No 24521090931 usada para saneamiento de recursos patronales por valor de $58 y cuenta de ahorros del Banco Caja Social No. 24049633742 usada para la ejecución del convenio interadministrativo con la Alcaldía con el objeto de la remodelación del centro de Salud El Danubio por valor de $2.191.980, saldo según libros y Otros Depósitos por valor de $251.288 cuenta que no se encuentra identificada apropiadamente de manera detallada sobre su uso y destino. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo (10).**

En la cuenta de Deudores por valor de $3.229.708, encontramos Servicios de Salud con un valor de $3.148.163 representando un 25% del total de los

Activos, valor al cual se le ha aplicado una provisión de $699.102, sin embargo se observa que ésta sigue siendo representativa y muestra Cuentas por Cobrar mayores a 360 días y Glosas sin Identificar estas representando un **2.34%** del total de los activos, de lo anterior la Administración deberá adoptar las medidas pertinentes toda vez que ésta observación es recurrente, por esto se deberá tomar medidas efectivas para garantizar el adecuado y real registro de dicho valor a recuperar. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo (11).**

Igualmente se observo la cuenta Otros Deudores por valor de $779.196 que representa el 6.30% del total de los Activos, cuenta creada en la vigencia 2013 a la cual se le deberá crear un control efectivo, para su cobro, recuperación y liquidación. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo (12).**

La cuenta de Inventarios por valor de $128.023, que representa el 1.03% del total del Activo, observándose la falta de integrada con Contabilidad, lo que dificulta el control, manejo y administración eficiente de los Inventarios, de igual forma se pudo observar nuevamente en la Farmacia de Versalles, que los Inventarios son manejados por la Regente de Farmacia, Prestadora de Servicios, que lógicamente no garantiza la permanencia y supervisión de este servicio; además se pudo constatar que en visita realizada por este ente de Control dentro del horario laboral, no se encontraba dicha servidora Pública. Así mismo no se allego inventario debidamente firmado y legalizado. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo (13).**

Dentro del grupo Propiedad, Planta y Equipo observamos que la cuenta representa el 42% del total de los Activos por valor de $5.152.969, la cual continua sin un Inventario debidamente firmado y legalizado, por otra parte algunos puestos de salud faltan por legalizarse, también se evidencio que el software de inventarios se encuentra desactualizado y en desuso; de lo anterior la cuenta de Propiedad Planta y Equipo se le deben efectuar las respectivas depuraciones, entre las diferentes aéreas comprometidas en este proceso; de igual manera no se encontró integralidad entre Contabilidad y Almacén lo que dificulta aún más el control, manejo y administración eficiente de los Inventarios, reflejando Estados financieros discordantes con la realidad. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo (14).**

CUADRO N°4

CUENTAS PASIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2014

CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION %
PASIVO B/CE GENERAL	**5.211.166**	**100%**
1. 2401Adquisición de Bienes y servicios	1.737.879	33%
2. 2436 Retefuente e Impuesto de Timbre	23.561	0.5%
3. 2905 Recaudos a Favor de Terceros	399.389	8%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		**41.5%**

Fuente: E.S.E.B. y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

En los Pasivos, se refleja a Diciembre 31 de 2014, el valor de 5.211.168, dentro del cual se halla Proveedores de Bienes por valor de $1.737.879 que representa el 33% del total de los Pasivos, valor que viene elevándose desde el 2012, en la cual se verifico y constato que vienen deudas de vigencias anteriores sin cancelarse, e igualmente no se encontró control alguno sobre esta cuenta. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo (15).**

También se constató la cuenta de Retención en la Fuente e impuesto de timbre por valor de $23.561 representado el 0.5% del Pasivo, que corresponde al pago que deben efectuarse en el 2015, y se constato su debido pago

Igualmente se constató la cuenta Recaudos a Favor de Terceros por valor de $399.389 representado el **8%** del Pasivo, que corresponde a los pagos por estampillas que deben efectuarse en el 2015. La cual a la fecha de la auditoria no había sido cancelada, lo que refleja un desorden administrativo. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo (16).**

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo a la Tabla **Estados Contables**, aplicada ésta arroja como resultado un concepto **Con Salvedad**, tal y como se observa en el siguiente cuadro de calificación donde es conceptuada por el subsiguiente cuadro que nos señala los rangos de calificación.

TABLAS No. 3

ESTADOS CONTABLES

TABLA ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	**Puntaje Atribuido**
Total inconsistencias $ (millones)	399389.0
Índice de inconsistencias (%)	3.2%
CALIFICACIÒN ESTADOS CONTABLES	**90.0**

Calificación	
Sin salvedad o limpia	**<=2%**
Con salvedad	**>2%<=10%**
Adversa o negativa	**>10%**
Abstención	**-**

Con salvedad

Fuente: Guía de Auditoria Territorial y Equipo Auditor Contraloría.

- En nuestra Opinión, direccionada por la Guía de Auditoría Territorial y el Criterio Profesional, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Contables de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA, E.S.E.B.,** presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado a 31 de diciembre de 2014 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los Principios y Normas prescritas por las Autoridades competentes y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

Barrancabermeja, Mayo 15 de 2015

JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA
Contralor Municipal de Barrancabermeja

Dictamen proyectado: ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN, Contadora Pública T.P. No. 32472

Colaboradores: YURLAY CHINCHILLA LOPEZ, Contadora Pública, Profesional externa.

YILSON FALLAD PÉREZ, Contador Público, Profesional externo.

Revisado: DIEGO ARMANDO ACOSTA OSORIO, Director Técnico de Fiscalización.

1.-7 Elaborar y enviar informe vía Programa AUDIBAL.

Este informe será procesado mediante la Plataforma de AUDIBAL de la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA, de acuerdo a especificaciones determinadas en dicha normatividad, una vez cumpla todo el debido proceso.

Dentro de la siguiente Tabla encontramos la calificación total de Estados Contables y Gestión Financiera, que le correspondió a la Auditoria presente; en la Auditoria Regular se totalizaran los tres (Estados Contables, Gestión Presupuestal y Gestión Financiera) arrojando un resultado final.

TABLAS No. 4

CONTROL FINANCIERO

TABLA			
CONTROL FINANCIERO ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores mínimos	**Calificación Parcial**	**Ponderación**	**Calificación Total**
1. Estados Contables	90.0	0.70	63.0
2. Gestión presupuestal	0.0	0.10	0.0
3. Gestión financiera	70.0	0.20	14.0
Calificación total		1.00	**77.0**
Concepto de Gestión Financiero.	**Desfavorable**		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	**Concepto**		
80 o más puntos	**Favorable**		
Menos de 80 puntos	**Desfavorable**		

Fuente: Guía de Auditoria Territorial y Equipo de Auditoria Contraloría.

1.-8 Elaborar y entregar el Informe al Concejo Municipal según Acuerdo 101 de 1997 Art.43.

Este Informe será procesado con base en las fechas establecidas y teniendo en cuenta que, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, en cabeza del Señor Contralor Municipal, deberá presentar a mas tardar el 31 de mayo de cada año, el informe sobre operaciones efectivas relacionadas con la ejecución del PRESUPUESTO del ejercicio fiscal inmediatamente anterior, acompañado de los análisis demostrativos de la situación fiscal al cierre de dicho ejercicio al Concejo Municipal de Barrancabermeja.

De igual forma la Auditoría General de la Republica dentro de sus requerimientos, exige los INFORMES FINANCIEROS anuales relacionados con las finanzas públicas TERRITORIALES y/o Nacionales, por lo cual la Contraloría General de la Republica responsable del Informe de Auditoría al Balance General de la Nación, requiere a su vez de estos Informes Territoriales, con el fin de consolidarlos, y Dictaminar sobre el Balance General de la Nación.

Con base en lo anterior la misma Contraloría General de la Republica junto a sus Contralorías Territoriales, elaboraron la Guía de Auditoria Territorial, donde establecen la forma, procedimiento y entrega, de los Informes sobre el Componente de Control Financiero y que corresponden a los Factores de Estados Contables y Gestión Financiera; La contraloría Municipal de Barrancabermeja adopto la Guía, por lo cual el informe en mención se desarrolla mediante esta guía, que a su vez dicho Informe es subido a la Plataforma de AUDIBAL en sus respectivos Formatos los cuales tienen unos requerimientos Especiales, además de conceptos y campos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS.

CUADRO No 5

CLASIFICACION DE HALLAZGOS

No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	HA	HD	HF	HP	HS
Revisar la Rendición de Cuenta de los Sujetos de Control en lo que respecta a Estados Contables.						
1	**Hallazgo:** c. Formato F06a_cdn: Relación de Ingresos Respuesta a la observación: Verificada y cruzada la documentación se puedo establecer que las consignaciones y las cuentas bancarias están plenamente identificadas a 31 de diciembre de 2014, evidenciándose un error de digitación al momento de registrar la información en este formato.	X				
2	**Hallazgo:** d. Formatos F07b: Relación de pagos y f7b1: Relación de pagos sin afectación presupuestal Respuesta a la observación: Cruzada la información y documentación se pudo establecer que los cheques se encontraban razonables a la realidad financiera, denotándose que los cheques					

	relacionados en la observación se encontraban anulados, otros estaban discriminados en Notas Débitos y en lo referente a los consecutivos, estos son de control para la entidad financiera por esta razón aparece en el SIA la diferencia de consecutivo, igualmente se pudo constatar en algunos errores de digitación.	X				
3	**Hallazgo:** f. <u>Formato F34: Operaciones efectivas de Tesorería</u> Respuesta a la observación: No se diligenciaron estas columnas por que los presupuestos de años anteriores no son homogéneos e iguales, además los funcionarios encargados de registrar esta información aluden que hace falta más conocimiento para el correcto diligenciamiento de este formato.	X				
Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable MCICO2007:1, el cual pretende examinar sus estructuras contables, en el diseño, e implementación de éste, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.						
4	**Hallazgo:** Se observó que la presentación de los Estados Financieros no es la más adecuada para el entendimiento de los usuarios de la información, teniendo en cuenta que no se clasifica por Grupos y con su respectiva codificación contable	X				
	Hallazgo: Se evidencio la falta de integridad del software financiero, del cual depende el área de					

5	almacén, contabilidad, cartera, presupuesto, costos, inventario de farmacia, llevándose cada una de estas áreas como islas independientes en archivos de Excel; Debido a esto hay una alta probabilidad de errores, inconsistencias. Generando mayor esfuerzo y tiempo en la ejecución de los procesos y tareas que permitan controlar y conocer de forma fidedigna la información financiera de la entidad.	X				
6	**Hallazgo:** No se observaron tomas físicas de bienes, ni confrontaciones con los registros contables, con el fin de realizar depuraciones y ajustes pertinentes para reflejar la realidad o el estado de los bienes en alto grado de deterioro, obsoletos e inservibles, que demuestre una realidad más acorde en los Estados Financieros.	X				
7	**Hallazgo:** La entidad lleva sus costos y gastos en archivo Excel, debido a tener su software desactualizado, lo que no permite observar de manera oportuna los saldos reales, y la situación financiera resultante para la buena toma de decisiones.	X				
8	**Hallazgo:** No se cuenta con un archivo técnicamente clasificado y seguro, por lo que se deberá trabajar con lo establecido por la normatividad, Ley General de Archivo y el Régimen de Contabilidad Pública.	X				

Verificar y evaluar las operaciones contables en especial analizar los cambios representativos en el Patrimonio a fin de emitir una opinión sobre la Razonabilidad de la situación financiera presentada en los Estados Contables de la Administración Central y las entidades descentralizadas.						
9	**Hallazgo:** Se observó en el Activo, la cuenta Efectivo dentro de esta se constató la apertura de Caja Menor a través de la Resolución No 008 de 2014, que establece el monto de la caja menor por valor de $1.500, se observó en el considerando de esta resolución la falta de descripción de la norma vigente del manejo de cajas menores; igualmente se verifico el cierre de la Caja Menor mediante la Resolución No 493 del 29 de diciembre 2014 en la que se observa que su cierre se realizó posterior a la fecha indicada por la normatividad vigente. Por lo cual se deberán ajustar a la normatividad vigente.	X				
10	**Hallazgo:** De igual forma se observó la cuenta Bancos y Corporaciones con un saldo a 31 de diciembre de 2014 por valor de $2.482.963, que representa el 20% del total de los Activos, correspondiente a cuentas Corriente del Banco Caja Social No 21500179225 usada para el funcionamiento por valor de $39.636, saldo según libros; cuenta de Ahorros del Banco Caja Social No 24521090931 usada para saneamiento de recursos patronales por valor de $58 y cuenta de ahorros del Banco Caja Social No. 24049633742 usada para la ejecución del convenio interadministrativo con la Alcaldía con el objeto de la remodelación del centro de Salud El Danubio por valor de $2.191.980, saldo según libros y Otros Depósitos por valor de $251.288 cuenta que no se encuentra identificada					

	apropiadamente de manera detallada sobre su uso y destino.	X				
11	**Hallazgo:** En la cuenta de Deudores por valor de $3.229.708, encontramos Servicios de Salud con un valor de $3.148.163 representando un 25% del total de los Activos, valor al cual se le ha aplicado una provisión de $699.102, sin embargo se observa que ésta sigue siendo representativa y muestra Cuentas por Cobrar mayores a 360 días y Glosas sin Identificar estas representando un **2.34%** del total de los activos, de lo anterior la Administración deberá adoptar las medidas pertinentes toda vez que ésta observación es recurrente, por esto se deberá tomar medidas efectivas para garantizar el adecuado y real registro de dicho valor a recuperar.	X				
12	**Hallazgo:** Igualmente se observó la cuenta Otros Deudores por valor de $779.196 que representa el 6.30% del total de los Activos, cuenta creada en la vigencia 2013 a la cual se le deberá crear un control efectivo, para su cobro, recuperación y liquidación.	X				
13	**Hallazgo:** La cuenta de Inventarios por valor de $128.023, que representa el 1.03% del total del Activo, observándose la falta de integrada con Contabilidad, lo que dificulta el control, manejo y administración eficiente de los Inventarios, de igual forma se pudo observar nuevamente en la Farmacia de Versalles, que los Inventarios son manejados por la Regente de Farmacia, Prestadora de Servicios, que lógicamente no garantiza la permanencia y supervisión de este servicio;					

	además se pudo constatar que en visita realizada por este ente de Control dentro del horario laboral, no se encontraba dicha servidora Pública. Así mismo no se allego inventario debidamente firmado y legalizado.	X				
14	**Hallazgo:** Dentro del grupo Propiedad, Planta y Equipo observamos que la cuenta representa el 42% del total de los Activos por valor de $5.152.969, la cual continua sin un Inventario debidamente firmado y legalizado, por otra parte algunos puestos de salud faltan por legalizarse, también se evidencio que el software de inventarios se encuentra desactualizado y en desuso; de lo anterior la cuenta de Propiedad Planta y Equipo se le deben efectuar las respectivas depuraciones, entre las diferentes aéreas comprometidas en este proceso; de igual manera no se encontró integralidad entre Contabilidad y Almacén lo que dificulta aún más el control, manejo y administración eficiente de los Inventarios, reflejando Estados financieros discordantes con la realidad.	X				
15	**Hallazgo:** En los Pasivos, se refleja a Diciembre 31 de 2014, el valor de 5.211.168, dentro del cual se halla Proveedores de Bienes por valor de $1.737.879 que representa el 33% del total de los Pasivos, valor que viene elevándose desde el 2012, en la cual se verifico y constato que vienen deudas de vigencias anteriores sin cancelarse, e igualmente no se encontró control alguno sobre esta cuenta.	X				

16	**Hallazgo:** Igualmente se constató la cuenta Recaudos a Favor de Terceros por valor de $399.389 representado el **8%** del Pasivo, que corresponde a los pagos por estampillas que deben efectuarse en el 2015. La cual a la fecha de la auditoria no había sido cancelada, lo que refleja desorden administrativo.	X				

NUMERO DE HALLAZGO RESUMIDOS		
H A	Hallazgos Administrativos	16
H D	Hallazgos Disciplinarios	0
H F	Hallazgos Fiscales	0
H P	Hallazgos Penales	0
H S	Hallazgos Sancionatorios	0